

Uchwała Nr 095/g318/R/I/21

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

z dnia 15 kwietnia 2021 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Kartuzy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) oraz art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Burmistrza Kartuz sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Roman Fandrejewski - przewodniczący
2. Anna Patyk - członek
3. Katarzyna Renke - członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kartuzy za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 31 marca 2021 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęły zarządzenia Burmistrza Kartuz z dnia 30 marca 2021 roku:

- zarządzenie nr 31/2021 w sprawie: przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kartuzy za 2020 rok,
- zarządzenie nr 32/2021 w sprawie: przyjęcia sprawozdań z wykonania planów finansowych instytucji kultury za 2020 rok,
- zarządzenie nr 33/2021 w sprawie: przyjęcia informacji o stanie mienia komunalnego gminy Kartuzy za 2020 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu opracowano w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej zaprezentowano ogólne dane o wykonanych dochodach oraz wykonanie wydatków. Na wstępie przedstawiono informacje ogólne o zaplanowanym na 2020 rok budżecie oraz jego zmianach w ciągu roku, a także o wykonaniu budżetu i sytuacji finansowej gminy Kartuzy w roku 2020. Dochody przedstawiono według źródeł ich pochodzenia, z podziałem na bieżące i majątkowe, podając kwotowo ich plan, wykonanie oraz procent wykonania w stosunku do

planu. Wydatki przedstawiono z podziałem na bieżące i majątkowe, według źródeł ich ponoszenia. W części opisowej przedstawiono ponadto informacje na temat przychodów, rozchodów, wyniku finansowego i zadłużenia gminy Kartuzy. Ponadto przedstawiono informacje na temat należności i umorzeń podatkowych oraz skutki obniżenia górnych stawek podatków. Całość uzupełniono wykresami.

W części obejmującej zestawienia tabelaryczne przedstawiono wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wskazując ich kwotowe i procentowe wykonanie. Wydatki przedstawiono według rozdziałów, ze wskazaniem kwot planu i wykonania oraz procentowego wykonania w stosunku do planu. W oddzielnych tabelach zaprezentowano m.in. wykonanie przychodów i rozchodów, wykonanie wydatków inwestycyjnych, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z zawartych porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego oraz wykonanie dotacji udzielonych z budżetu. Ponadto przedstawiono: wykonanie dochodów i wydatków na zadania finansowane z budżetu Unii Europejskiej, wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2020 roku i informację dodatkową dotyczącą oświaty.

Do sprawozdania z wykonania budżetu załączono: sprawozdanie z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz informację o wykonaniu przychodów i wydatków zakładu budżetowego.

Dodatkowo przedstawiono sprawozdanie z wykonania planu finansowego gminnych instytucji kultury:

- 1) Miejskiej i Powiatowej Biblioteki Publicznej im. Janusza Żurakowskiego w Kartuzach,
- 2) Muzeum Kaszubskiego im. Franciszka Tredera w Kartuzach,
- 3) Galerii "Refektarz" w Kartuzach,
- 4) Kartuskiego Centrum Kultury.

Tak opracowane sprawozdanie, zdaniem Składu Orzekającego tut. Izby, daje Radzie Miejskiej obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno-prawnym złożone przez gminę Kartuzy sprawozdania m.in.: o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, jak również o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej zleconych gminom Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody budżetu ogółem wykonano w kwocie 225.937.128,51 zł, co stanowi 98,2% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 204.301.935,39 zł (102,7% planu) oraz dochody majątkowe w wysokości 21.635.193,12 zł (69,2% planu),

- wydatki budżetu ogółem wykonano w kwocie 214.280.223,11 zł, co stanowi 88,1% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 189.096.328,63 zł (94,2% planu) oraz wydatki majątkowe w wysokości 25.183.894,48 zł (59,5% planu),
- nadwyżka budżetu za 2020 r. wyniosła 11.656.905,40 zł,
- dług publiczny na koniec 2020 r. wyniósł 68.143.318,00 zł i stanowił 30,16% wykonanych dochodów ogółem. Dług obejmuje: zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w łącznej wysokości 24.147.643,00 zł, zobowiązania z tytułu dwóch pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w łącznej wysokości 3.318.625,00 zł i pożyczki z Banku Ochrony Środowiska w kwocie 877.050,00 zł oraz wyemitowane obligacje komunalne na łączną kwotę 39.800.000,00 zł,
- stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2020 r. wyniósł 11.387.632,31 zł i w stosunku do stanu na koniec 2019 r. zmniejszył się o 1,76%,
- na koniec 2020 r. samorządowe instytucje kultury nie posiadały zobowiązań wymagalnych.

Wydając powyższą opinię Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec roku 2020 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu mającym zastosowanie do wykonania budżetu za rok 2020).

Informacja o stanie mienia komunalnego gminy Kartuzy zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w roku 2020.

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kartuzy zawiera informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, poniesionych w roku 2020, zgodnie z postanowieniem art. 6 r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj.: Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się bowiem informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Roman Fandrejewski

Przewodniczący Składu Orzekającego